

**RAPORT O SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZAKŁADU OPIEKI ZDROWOTNEJ.**

Podstawa prawna: art.53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U.2018 poz.160 t.j. ze zm.)

I. Wybrane informacje o samodzielnym publicznym zakładzie opieki zdrowotnej.

1. Firma samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej: Ośrodek Rehabilitacyjno-Wychowawczy dla Dzieci Niepełnosprawnych.
2. Siedziba: ul. Ks. J. Sulińskiego 41, 43-608 Jaworzno.
3. Adres: ul. Ks. J. Sulińskiego 41, 43-608 Jaworzno.
4. Numer telefonu, faksu: (32)615-0401, adres poczty elektronicznej: orwddn@pro.onet.pl.
5. Numer identyfikacyjny REGON: 270641190.
6. Numer w Krajowym Rejestrze Sądowym: 0000027401.
7. Data wpisu i numer rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą: 08.03.1999 r. 000000012596

II. Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za poprzedni rok obrotowy

Ocena sytuacji ekonomiczno-finansowej została opracowana w oparciu o teorię i zasady analizy wskaźnikowej, dostosowanej do warunków i specyfiki sektora ochrony zdrowia.

Raport sporządzono zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 roku w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2017 rok przeprowadzono w oparciu o punktowe oceny przypisane poszczególnym wskaźnikom wyliczonym zgodnie ze sposobem określonym w w/w rozporządzeniu.

ANALIZA WSKAŹNIKOWA I PUNKTOWA SYTUACJI FINANSOWEJ za 2017r.

Wskaźniki	Metoda ustalenia	Przedziały wartości	Ocena punktowa	Wskaźnik	Ocena
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI					
Zyskowności netto	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	poniżej 0,0 %	0	-0,79%	0
		od 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
Zyskowności działalności operacyjnej	$\frac{\text{wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	poniżej 0,0 %	0	-1,32%	0
		od 0,0% do 3,0 %	3		
		powyżej 3,0% do 5,0%	4		
		powyżej 5,0%	5		
Zyskowność aktywów	$\frac{\text{wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}$	poniżej 0,0 %	0	-0,69%	0
		powyżej 0,0% do 2,0 %	3		
		powyżej 2,0% do 4,0%	4		
		powyżej 4,0%	5		
RAZEM WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	15	Uzyskane pkt.	0
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI					
Płynności bieżącej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,6	0	5,05	10
		od 0,60 do 1,00	4		
		powyżej 1,00 do 1,50	8		
		powyżej 1,5 do 3,00	12		
Płynności szybkiej	$\frac{\text{aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$	poniżej 0,50	0	5,04	10
		powyżej 0,50 do 1,00	8		
		powyżej 1,00 do 2,50	13		
		powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10		
RAZEM WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	25	Uzyskane pkt.	20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI					
Rotacji należności (w dniach)	$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	poniżej 45 dni	3	60	2
		od 45 dni do 60 dni	2		
		od 61 dni do 90 dni	1		
		powyżej 90 dni	0		
Rotacji zobowiązań (w dniach)	$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}$	do 60 dni	7	4	7
		od 61 dni do 90 dni	4		
		powyżej 90 dni	0		
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	10	Uzyskane pkt.	9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA					
Zadłużenia aktywów %	$\frac{\text{(zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)}}{\text{aktywa razem}} \times 100\%$	poniżej 40 %	10	11%	10
		od 40% do 60%	8		
		powyżej 60% do 80%	3		
		powyżej 80%	0		
Wypłacalności	$\frac{\text{zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{fundusz własny}}$	od 0,00 do 0,50	10	0,13	10
		od 0,51 do 1,00	8		
		od 1,01 do 2,00	6		
		od 2,01 do 4,00	4		
	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0			
RAZEM WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI		Maksymalna ocena pkt.	20	Uzyskane pkt.	20
SUMA UZYSKANYCH PUNKTÓW					49

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2017 r. przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 49 punktów co stanowi 70% maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki.

(Analiza przypisanych punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej spzoz. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku).

III. Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Opis przyjętych założeń.

Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o działalności leczniczej. Prognoza na okres 2018-2020 rok została opracowana zgodnie z art. 52 ustawy o działalności leczniczej. Spzoz pokrywa z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów koszty działalności i reguluje zobowiązania. W prognozach sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe założono utrzymanie stabilności ekonomiczno-finansowej przy jednoczesnym dodatnim wyniku finansowym.

W prognozach uwzględniono uchwalone przez sejm zmiany w zasadach finansowania świadczeń ze środków publicznych oraz opublikowane założenia makroekonomiczne określone przez Radę Ministrów w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020.

Wskaźniki makroekonomiczne

Z Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2017-2020 wynika, że opracowywane są zmiany systemowe zorientowane na stopniowy wzrost nakładów na ochronę zdrowia w relacji do PKB w kolejnych latach. Prowadzone prace dotyczą zmiany modelu organizacji finansowania służby zdrowia, polegające m.in. na likwidacji NFZ i przeniesieniu finansowania do budżetu.

W Wieloletnim Planie Finansowym Państwa na lata 2017-2020 założono, że wydatki na ochronę zdrowia utrzymają się na poziomie 4,7% PKB.

Prognozuje się, że średnioroczne zmiany inflacji będą stopniowo podążać w kierunku celu wyznaczonego przez NBP. I tak średnioroczny wskaźnik inflacji w latach 2018-19 powinien wynieść po 2,3 proc.

Nominalne tempo wzrostu przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej prognozowane jest w 2018 r. na 4,7 a w 2019 r. na 5,1%.

Założenia do prognozy przychodów i kosztów

Podstawą do prognozy przychodów jest plan finansowy Ośrodka na 2018 r. Do prognozy przychodów na lata 2018-2020 przyjęto, że zakres realizowanych świadczeń ze środków publicznych będzie obejmował wszystkie zakresy dotychczasowej działalności podmiotu.

Wykaz umów na finansowanie świadczeń ze środków publicznych zawartych na dzień sporządzenia raportu:

Lp.	NAZWA PŁATNIKA	RODZAJ/ZAKRES ŚWIADCZEŃ	TERMIN OBOWIĄZYWANIA UMOWY
1	Śląski Oddział Wojewódzki NFZ	Świadczenia opieki zdrowotnej-rehabilitacja lecznicza.	30-06-2019 r.
2	Śląski Oddział Wojewódzki NFZ	Świadczenia opieki zdrowotnej-ambulatoryjna opieka specjalistyczna.	30-06-2018 r.
3	Gmina Miasta Jaworzna	Świadczenia opieki zdrowotnej realizowane w ramach programu zdrowotnego pn."Kompleksowa terapia, opieka i pielęgnacja dzieci z terenu Gminy Miasta Jaworzna.	31-12-2018 r.

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z NFZ w latach 2019 i 2020 r. została przyjęta, w kwocie zobowiązania NFZ na 2018 r. (bez uwzględnienia nadwykonań dzięki którym nastąpiła poprawa wyniku finansowego Ośrodka za 2016 i 2017 r.).

Prognoza przychodów z tytułu świadczeń finansowanych z Gminy Miasta Jaworzno została opracowana w oparciu o założenie, że umowy na realizację programów zdrowotnych zostaną realizowane w kolejnych latach 2019 i 2020 r., zaś kwoty ich finansowania będą takie jak w 2018 r.

Kwoty kosztów i wydatków ujęte w prognozie stanowią koszty i wydatki związane z realizacją umów z płatnikiem publicznym oraz innych przychodów.

Prognoza nie zakłada wydatków inwestycyjnych na lata 2018-2020 r.

**TABELA PODSUMOWUJĄCA WYNIKI OCENY SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
- PROGNOZA NA LATA 2018-2020**

Grupa	Wskaźniki	2018		2019		2020	
		Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów	Wskaźnik	Ilość punktów
I. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI	Wskaźnik zyskowności netto (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	-0,44%	0	-0,44%	0	-0,44%	0
	Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0,00%	3	0,00%	3	0,00%	3
	Razem		6		6		6
II. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI	Wskaźnik bieżącej płynności	5,38	10	5,61	10	5,81	10
	Wskaźnik szybkiej płynności	5,37	10	5,60	10	5,80	10
	Razem		20		20		20
III. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	50	2	50	2	50	2
	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	3	7	3	7	3	7
	Razem		9		9		9
IV. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	11%	10	11%	10	11%	10
	Wskaźnik wypłacalności	0,13	10	0,13	10	0,13	10
	Razem		20		20		20
Łączna wartość punktów			55		55		55

TABELA PUNTÓW OGÓŁEM ZA LATA 2017-2020

Wskaźniki	2017	2018	2019	2020
Wskaźnik zyskowności netto (%)	0	3	3	3
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0	0	0	0
Wskaźnik zyskowność aktywów (%)	0	3	3	3
Wskaźnik bieżącej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik szybkiej płynności	10	10	10	10
Wskaźnik rotacji należności (w dniach)	2	2	2	2
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	7	7	7	7
Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	10	10	10	10
Wskaźnik wypłacalności	10	10	10	10
RAZEM	49	55	55	55

Podsumowanie

Porównanie wskaźników i przypisanych im ocen punktowych wyliczonych w oparciu o dane uzyskane za 2017 r. oraz prognozowane na lata 2018-2020 r. świadczy o poprawie sytuacji ekonomiczno-finansowej Ośrodka. W prognozowanym okresie to jest od 2018 do 2020 r. Ośrodek będzie miał nadal bardzo dobrą ocenę (bliską maksymalnej) wskaźników: płynności, efektywności i zadłużenia, nastąpi również poprawa wskaźników zyskowności.

Ujemne wskaźniki zyskowności wynoszące za 2017 r. (-0,79%, -1,32% i -0,69%) według prognozy na poszczególne lata 2018-2020 r. wyniosą (0,00%, -0,44%, 0,00%). Poprawa wskaźników zyskowności planowana na lata 2018-2020 r. wynika ze wzrostu wartości umowy z Gminą Miasta Jaworzno na świadczenia opieki zdrowotnej realizowane w ramach programu zdrowotnego pn. "Kompleksowa terapia, opieka i pielęgnacja dzieci z terenu Gminy Miasta Jaworzna".

Maksymalna ocena punktowa wskaźników zyskowności (netto + działalności operacyjnej + zyskowności aktywów) wynosi 15 pkt. Za 2017 r. uzyskano 0 pkt., w prognozie uzyskano 6 pkt. (3+0+3) we wszystkich okresach 2018-2020 r.

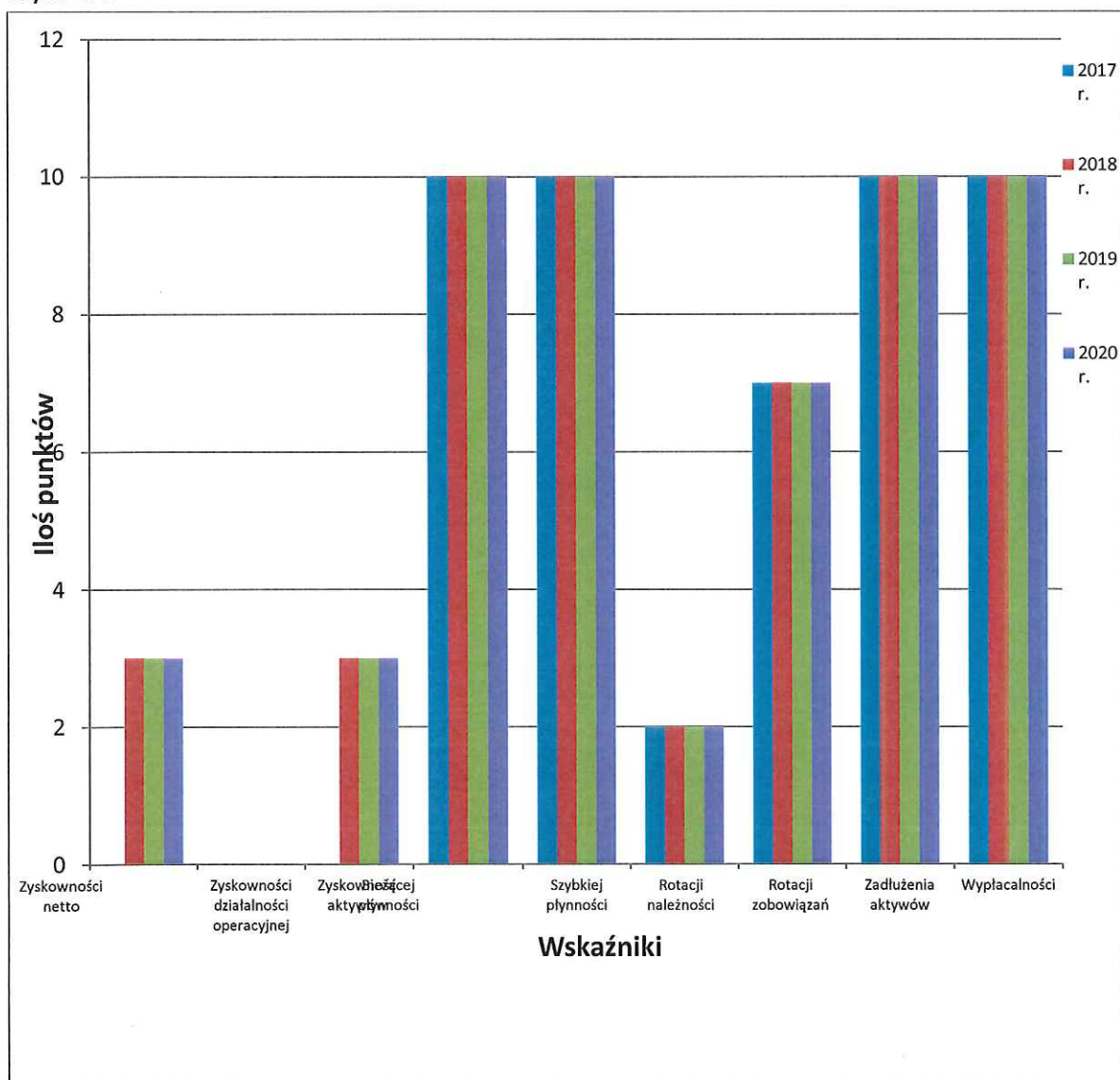
Maksymalna ocena punktowa wskaźników płynności (bieżącej + szybkiej) wynosi 25 pkt. Za 2017 r. uzyskano 20 pkt. Ośrodek uzyska również 20 pkt.(10+10) w kolejnych latach 2018-2021 r. Prognoza wskazuje na utrzymanie przez Ośrodek zdolności do terminowego i pełnego regulowania swoich zobowiązań bieżących (krótkoterminowych).

Maksymalna ocena punktowa wskaźników efektywności (rotacji należności + rotacji zobowiązań) wynosi 10 pkt. Za 2017 r. uzyskano 9 pkt. (2+7). Ośrodek uzyska również po 9 pkt. (2+7) w kolejnych latach 2018-2020 r.

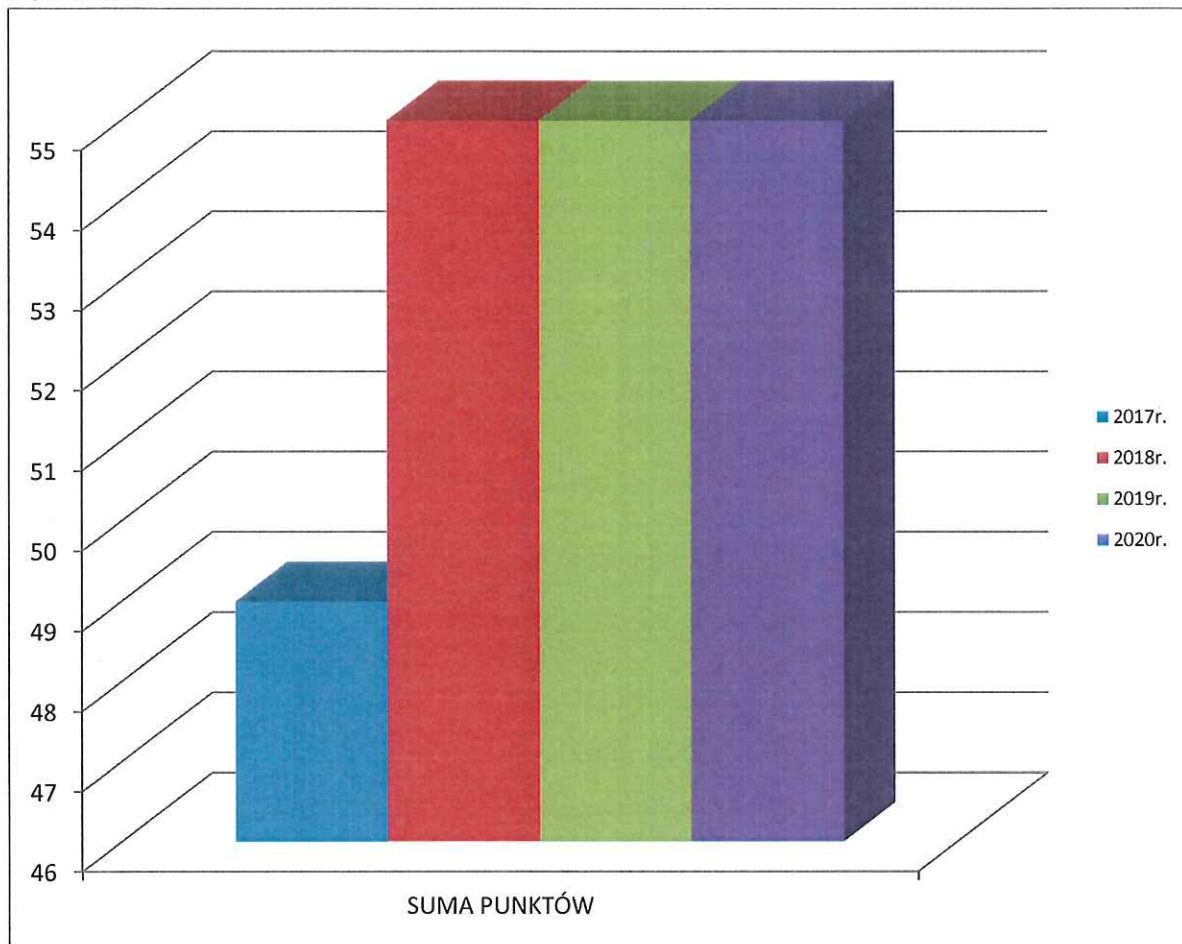
Maksymalna ocena punktowa wskaźników zadłużenia (aktywów + wypłacalności) wynosi 20 pkt. Za 2017 r. uzyskano maksymalną liczbę punktów 20. W prognozowanym okresie 2018-2020 r. Ośrodek uzyska również po 20 pkt. (10+10), będzie posiadał pełną zdolność do regulowania swoich zobowiązań i bardzo dobrą wiarygodność finansową.

W prognozowanym okresie 2018-2020 r., łącznie Ośrodek uzyska po 55 pkt., co stanowi 78,58% możliwej do uzyskania liczby punktów i świadczy o jeszcze lepszej stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w porównaniu do roku 2017 (49 pkt. i 70%).

Wykres 1



Wykres nr 2



IV. Informacja o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową

1. Skutki finansowe istotnych zagrożeń wynikających z toczących się Spraw sądowych nie objętych rezerwami w sprawozdaniu finansowym za 2017r.
Nie dotyczy.
2. Korzystne zakończenie Spraw z powództwa spzoz o zapłatę za świadczenia ponadlimitowe.
Nie dotyczy.
3. Krótka charakterystyka struktury organizacyjnej samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej z podaniem zmian organizacyjnych związanych ze zmianą zasad finansowania świadczeń ze środków publicznych.
Nie dotyczy.
4. Skutki finansowe braku (lub zmniejszenia) umowy na finansowanie ze środków publicznych.
 - a) Brak lub obniżenie kontraktu w zakresach:
rok 2018, 2019, 2020.
Brak umowy na świadczenia gwarantowane realizowane przez Ośrodek w ramach projektu JBO, nie spowoduje pogorszenia jego sytuacji finansowej. W omawianym okresie spodziewany jest bowiem wzrost przychodów za realizację programu zdrowotnego pn. "Kompleksowa terapia, opieka i pielęgnacja dzieci z terenu Gminy Miasta Jaworzna, do wysokości nie mniejszej niż w umowie zawartej na 2018 r.
 - b) Zwrot środków UE w związku z brakiem trwałości projektu:

Nie dotyczy.

5. Regulacje płacowe.

- a) Utrzymanie od 1 września 2015 r. oraz stopniowy wzrost do sierpnia 2019 r. dodatku dla pielęgniarek spowoduje wzrost kosztów wynagrodzeń, przy jednoczesnym wzroście środków budżetowych na ich wypłatę, nie będzie miało zatem wpływu na wynik finansowy w kolejnych latach.

Rok	Kwota dodatków do wynagrodzeń dla pielęgniarek
2018	32 000,00 zł
2019	25 600,00 zł
Razem	57 600,00 zł

- b) Realizacja zawartych porozumień ze związkami zawodowymi:

Związek Zawodowy Pracowników Ochrony Zdrowia działający w Ośrodku, zwrócił się do Rady Społecznej ORWdDN z prośbą, o poparcie postulatu załogi, w/s wzrostu wynagrodzeń. W celu realizacji słuszných postulatów załogi, w miarę możliwości będzie wypłacana pracownikom dodatkowa premia o charakterze motywacyjnym.

Jej wypłata nastąpi ze środków pochodzących z nadwykonań, dlatego nie spowoduje skutków finansowych w prognozowanych latach.

- c) Podwyższenie minimalnego wynagrodzenia spowodowane realizacją ustawy z dnia 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medycznie zatrudnionych w podmiotach leczniczych, nastąpi poprzez zmiany w systemie wynagradzania pracowników Ośrodka. Polegać one będą na włączeniu do wynagrodzenia zasadniczego pracowników takiej części premii regulaminowej która dopełni wynagrodzenie zasadnicze do wartości określonych w tej ustawie. Ustawa zakłada, że minimalne wynagrodzenie zasadnicze będzie stanowiło iloczyn kwoty bazowej i współczynnika określonego w załączniku do ustawy. W okresie przejściowym – tj. do 31 grudnia 2021 r. – kwota bazowa została ustalona na poziomie 3 900,00 zł brutto.

Do 1 lipca 2018 r. wynagrodzenie pracowników służby zdrowia zostanie podwyższone co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między określonym w ustawie minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika. W kolejnych latach wynagrodzenie to będzie corocznie podwyższane co najmniej o 20% kwoty stanowiącej różnicę między minimalnym wynagrodzeniem a wynagrodzeniem zasadniczym pracownika, aż do osiągnięcia docelowego poziomu wynagrodzenia minimalnego, zapisanego w ustawie.

Ponieważ w ustawie brak wskazania źródeł jej finansowania, Ośrodek nie będzie mógł dokonać realnej podwyżki wynagrodzeń. Przyjęta przez Ośrodek, regulacja płac wynikająca z konieczności realizacji tej ustawy, spowoduje przesunięcie jednego składnika wynagrodzenia (premii) do wynagrodzenia zasadniczego oraz wzrost pochodnych od wynagrodzenia zasadniczego (np. dodatku stażowego). Nie wpłynie zatem w sposób istotny na wzrost kosztów wynagrodzeń oraz wynik finansowy.

W raporcie o sytuacji ekonomiczno-finansowej z dnia 30 maja 2017 r. w prognozie na lata 2018-2019 założono, że Ośrodek będzie wypłacał premię regulaminową wyższą o 10%. Premia ta będzie wypłacana pracownikom do czerwca 2018 r. a od 1 lipca

(termin ustawy wzrostu minimalnego wynagrodzenia) zostanie włączona do wynagrodzenia zasadniczego.

Jaworzno, dnia 22 maja 2018 r.

DYREKTOR
mgr Ewa Szczepańska-Jagło